

Einwohnergemeinde Landiswil



Finanzplan 2024 – 2028

Kommentar zum Finanzplan Landiswil 2024 - 2028

Der Finanzplan 2024 – 2028 wurde von der Finanzverwalterin erstellt. Als Grundlage dienten die Finanzplanungshilfe des Kantons, die Jahresrechnung 2022, das nach heutigem Wissensstand korrigierte Zahlenmaterial des Budgets 2023 sowie das Budget 2024. Der Finanzplan wurde mit der Software der KPG erstellt.

1. Finanzielle Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2022 hat besser abgeschlossen als angenommen. Für die Besserstellung sind vorallem tiefere Lastenausgleichsrechnungen, tiefere Ausgaben im Bereich Winterdienst und Unterhalt der Liegenschaften und Mehreinnahmen im Bereich Bauwesen verantwortlich. Dem gegenüber stehen Mindereinnahmen im Bereich Steuern und Mehrausgaben im Bereich der allgemeinen Verwaltung. Diese Ereignisse führten im allgemeinen Haushalt zu einem Aufwandüberschuss von Fr. 31'959.64. Der Bilanzüberschuss ist dadurch auf Fr. 779'046.71 gesunken.

2. Prognose der laufenden Rechnung 2024 - 2028

Die Prognose des laufenden Aufwands und Ertrags basiert auf den Zahlen des nachgeführten Budgets 2023, den Detailzahlen des Budgets 2024 und der Finanzplanungshilfe des Kantons.

Bei den Ausgaben haben wir auf Grund der Empfehlungen die Aufwandpositionen mit einem Zuwachs von 1.0 – 2.0 % erhöht. Berücksichtigt haben wir auch die durch den Kanton vorgesehenen Aufwände bei den Lastenausgleichspositionen.

Der Kanton hat mitgeteilt, dass sich die Steuereinnahmen positiv entwickeln. Als Grundlage dienten die Einnahmen auf Grund der Hochrechnung 2023. Danach wurde ein Zuwachs von etwas mehr als 2% berücksichtigt. Die Einwohnerzahlen sind über die Planungsperiode stabil weitergerechnet. Der Bauboom hat etwas nachgelassen, womit sich die Einkommenssteuern wieder erholen sollten (Abzüge Unterhaltskosten). Die Finanzausgleichszahlungen sind – bedingt durch das schlechte Steuerjahr 2022 - höher als in den vorangehenden Jahren. Diese steigen über die ganze Planungsperiode an. Die bis 2028 vorgesehenen Defizite sind durch den vorhandenen Bilanzüberschuss gedeckt.

3. Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm 2024 - 2028 sieht zu Lasten der allgemeinen Rechnung (Steuerhaushalt) Vorhaben im Umfang von Fr. 900'000.- (netto) vor.

Folgende Investitionen sind geplant (Bruttobeträge):

▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	10'000.-	2024
▪ Gemeindehaus, Sanierung Fassade	Fr.	50'000.-	2025
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	20'000.-	2025
▪ Schulhaus Obergoldbach - San. Platz und Stützmauer	Fr.	20'000.-	2025
▪ Gemeindestrasse Siegenthal – Ramisberg – Aetzlischwand	Fr.	250'000.-	2025
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	10'000.-	2026
▪ Gemeindestrasse Landiswil – Zimmermatt	Fr.	300'000.-	2026
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	5'000.-	2027
▪ Schulhaus Landiswil – Dachsanierung	Fr.	150'000.-	2027
▪ Gemeindestrasse Landiswil – Bärtsbach, Sanierung	Fr.	250'000.-	2027
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	5'000.-	2028
▪ Strasse Ramisberg – Stampfi	Fr.	250'000.-	2028

Im spezialfinanzierten Bereich Abwasser sind in den Planjahren für Total Fr. 316'000.- die Nachführung der Generellen Entwässerungsplanung (inkl. HDA und ZPA), die Umsetzung der Massnahmen der öffentlichen Abwasseranlagen sowie die Investitionsbeiträge an die ARA mittleres Emmental vorgesehen. In den Bereichen Wasser und Abfall sind keine Investitionen geplant.

4. Tragbarkeitsüberprüfung und Empfehlungen

Die drei wichtigsten Tragbarkeitskriterien werden bei einer **Steueranlage von 1.85 Einheiten** wie folgt beurteilt:

- Das wichtigste Tragbarkeitskriterium ist der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung (Investitionspotential). Für die gesunde Entwicklung einer Gemeinde ist ein gewisser Spielraum in der Erfolgsrechnung notwendig, um mit der Übernahme von neuen Aufgaben auf neue Bedürfnisse der Bevölkerung eingehen sowie auf Unvorhergesehenes reagieren zu können. Bereits ohne Investitionen und deren Folgekosten werden in den Planjahren Ausgabenüberschüsse in der Erfolgsrechnung erwartet. Das bedeutet, dass grundsätzlich kein Investitionspotential vorhanden ist.
- Zusammen mit den geplanten und grösstenteils unumgänglichen Investitionsvorhaben und deren Folgekosten werden negative Rechnungsergebnisse ausgewiesen. Die Aufwandüberschüsse können mit dem vorhandenen Bilanzüberschuss aufgefangen werden. Dieser beläuft sich Ende 2028 voraussichtlich auf Fr. 202'000.- und würde damit noch rund vier Anlagezehntel betragen (Empfehlung Kanton: drei – fünf Anlagezehntel).
- Die einzelnen Jahresdefizite sollen einen Betrag von zwei Steueranlagezehntel nicht übersteigen. Dieser Wert kann voraussichtlich nur im Jahr 2027 nicht ganz eingehalten werden.

Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass er die Weiterentwicklung von Aufwand und Ertrag im Auge behalten muss.

5. Spezialfinanzierungen Wasser / Abwasser / Kehricht

Die jährlichen Einlagen in den Werterhalt Wiederbeschaffungswerte Wasser und Abwasser betragen weiterhin 60 %. Die Bestände liegen Ende 2028 im Wasser bei 28.1 % und im Abwasser bei 19.9 % (gefordert sind mind. 25 % des Wiederbeschaffungswertes). Ab dem Jahr 2025 könnte die Einlage beim Wasser reduziert werden.

Im Bereich „**Wasser**“ bringen die Gebührensenkungen die gewünschte Wirkung. Der Rechnungsausgleich wird bewusst abgebaut.

Beim „**Abwasser**“ erwarten wir fast ausgeglichene Ergebnisse. Sollten die Anschlussgebühren tiefer ausfallen, so werden sofort grössere Aufwandüberschüsse generiert. Gerechnet wurde mit jährlichen Anschlussgebühren von Fr. 30'000.-. Der Rechnungsausgleich bleibt in der Planungsperiode stabil. Ziel ist es den Rechnungsausgleich langfristig zu senken.

Im Bereich „**Abfallentsorgung**“ werden nach der Gebührensenkung weiterhin kleine Ertragsüberschüsse prognostiziert. Mit der Gebührensenkung sollte die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gezielt gesenkt werden. Die Entwicklung wird beobachtet und wenn nötig die Gebühren erneut angepasst.

Landiswil, 11. Oktober 2023 tj

Gemeindeverwaltung Landiswil

*Tamara Jenni
Finanzverwalterin*

Stellungnahme und Genehmigung des Gemeinderates

Der Gemeinderat Landiswil hat den vorliegenden Finanzplan 2024 – 2028 an der Sitzung vom 18. Oktober 2023 besprochen und genehmigt.

Landiswil, 18. Oktober 2023

GEMEINDERAT LANDISWIL

*Samuel Wittwer
Präsident*

*Margrit Zürcher Marti
Sekretärin*

Finanzplantitel **Finanzplan 2024 - 2028. Variante 1****Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.300%	0.300%	0.200%			
neues Fremdkapital	2.000%	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%	3.000%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.20%	0.00%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	1.00%	1.00%	1.00%	1.60%	1.60%	1.60%
verrechnete Passivzinsen	1.00%	1.00%	1.00%	1.60%	1.60%	1.60%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	394.1	407.7	413.4	419.2	397.6	403.1	2.3%	0.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	88.3	94.3	80.0	80.8	81.6	77.8	-11.9%	-2.5%
2	Bildung	937.6	968.0	964.1	974.4	984.8	995.4	6.2%	1.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	6.2	7.3	7.4	7.4	7.5	7.6	22.5%	4.1%
4	Gesundheit	3.1	3.1	3.1	3.2	3.2	3.2	4.1%	0.8%
5	Soziale Sicherheit	575.9	574.1	594.2	606.2	611.4	612.8	6.4%	1.3%
6	Verkehr	165.1	166.4	168.3	169.8	171.1	172.5	4.5%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	324.5	166.9	151.2	151.7	152.3	152.8	-52.9%	-14.0%
8	Volkswirtschaft	2.3	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	-8.5%	-1.8%
9	Finanzen und Steuern	302.5	243.1	242.9	244.0	243.8	243.7	-19.5%	-4.2%
steuerfinanzierter Aufwand:		2'799.6	2'632.9	2'626.7	2'658.8	2'655.3	2'671.0	-4.6%	-0.9%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	155.8	137.3	124.3	129.7	129.8	153.4	-1.6%	-0.3%
710	Wasserversorgung	112.6	102.2	102.9	103.7	104.4	105.2	-6.5%	-1.3%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	56.9	57.0	57.0	57.7	57.7	57.8	1.5%	0.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		325.3	296.5	284.2	291.0	292.0	316.4	-2.7%	-0.6%
Aufwand total		3'124.9	2'929.3	2'910.8	2'949.8	2'947.3	2'987.4	-4.4%	-0.9%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

ERTRAG								Wachstumsrate	
Funktion	Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	39.9	41.1	40.9	41.1	41.4	41.7	4.3%	0.9%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	72.8	67.7	62.7	62.7	62.8	62.9	-13.6%	-2.9%
2	Bildung	274.5	274.2	266.8	269.4	272.1	274.8	0.1%	0.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1.9	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	80.2%	12.5%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	17.1	19.9	20.1	20.3	20.5	20.7	21.1%	3.9%
6	Verkehr	7.0	9.0	9.0	9.0	9.0	9.0	29.0%	5.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	277.5	130.5	115.6	115.6	115.7	115.8	-58.3%	-16.0%
8	Volkswirtschaft	32.0	32.0	32.3	32.6	33.0	33.3	4.1%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	1'894.5	1'973.9	1'987.9	2'008.5	2'020.4	2'051.3	8.3%	1.6%
steuerfinanzierter Ertrag:		2'617.2	2'551.7	2'538.6	2'562.8	2'578.3	2'612.8	-0.2%	0.0%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	155.8	137.3	124.3	129.7	129.8	153.4	-1.6%	-0.3%
710	Wasserversorgung	112.6	102.2	102.9	103.7	104.4	105.2	-6.5%	-1.3%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	56.9	57.0	57.0	57.7	57.7	57.8	1.5%	0.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		325.3	296.5	284.2	291.0	292.0	316.4	-2.7%	-0.6%
Ertrag total		2'942.6	2'848.1	2'822.8	2'853.8	2'870.2	2'929.2	-0.5%	-0.1%
Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		-182.4	-81.2	-88.0	-96.0	-77.1	-58.2	Mittel:	-97.1

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	518.0	527.8	535.8	543.8	524.4	532.3	2.8%	0.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	423.3	463.0	405.4	409.3	413.2	412.5	-2.6%	-0.5%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	77.3	32.2	32.2	32.2	32.2	32.2	-58.4%	-16.1%
34	Finanzaufwand	49.3	36.9	37.3	37.6	38.0	38.4	-22.1%	-4.9%
35	Einlagen in Fonds und SF	102.9	81.6	81.6	81.9	82.1	82.3	-20.0%	-4.4%
36	Transferaufwand	1'768.6	1'620.9	1'658.3	1'679.8	1'693.2	1'703.1	-3.7%	-0.8%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	116.5	126.5	126.5	126.5	126.5	126.5	8.6%	1.7%
39	Interne Verrechnungen	24.1	24.9	24.9	24.9	24.9	24.9	3.3%	0.7%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	1'127.1	1'172.7	1'174.2	1'194.8	1'196.3	1'217.3	8.0%	1.6%
41	Regalien und Konzessionen	32.0	32.0	32.3	32.6	33.0	33.3	4.1%	0.8%
42	Entgelte	389.2	341.4	341.4	341.4	341.4	341.4	-12.3%	-2.6%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	119.1	149.5	150.4	151.3	152.2	153.2	28.6%	5.2%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	13.6	12.6	12.7	12.9	13.0	13.1	-3.4%	-0.7%
46	Transferertrag	959.4	1'029.7	1'039.7	1'042.3	1'055.2	1'067.7	11.3%	2.2%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	263.5	74.5	49.5	49.5	49.5	49.5	-81.2%	-28.4%
49	interne Verrechnungen	25.7	24.4	23.9	23.9	23.9	23.9	-7.0%	-1.4%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 27.09.23

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-344	-152	-128	-126	-109	-69		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	70	113	113	114	114	115		
operatives Ergebnis	-274	-39	-15	-13	5	46		
1.c ausserordentliches Ergebnis	147	-52	-77	-77	-77	-77	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-127	-91	-92	-90	-72	-31		-504
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	922	10	170	160	405	155		1'822
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	10	61	57	90	54	54		326
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	86	163		
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0		
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	0	0	0	86	163		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	3	5	14	20	33	61		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-2	0	-3	-3	-1	4		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	5	11	17	32	65		131
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-127	-91	-92	-90	-72	-31		-504
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-128	-97	-103	-107	-104	-96		-635
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-128	-97	-103	-107	-104	-96		-635
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	98	13	0	0		112
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-128	-97	-5	-93	-104	-96		-524
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:	
6.a 1 StAnZI	49	50	50	51	51	52		51
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-2.6	-1.9	-0.1	-1.8	-2.0	-1.8		-1.7

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 27.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-379	-122	-104	-100	-82	-63	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	50	93	93	82	82	82	
operatives Ergebnis	-329	-29	-11	-19	0	19	
1.c ausserordentliches Ergebnis	147	-52	-77	-77	-77	-77	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-182	-81	-88	-96	-77	-58	-583
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	922	10	170	160	405	155	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	86	163	
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	0	0	0	86	163	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	3	5	14	20	33	38	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-2	0	-3	-3	-1	4	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	5	10	16	32	41	106
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-182	-81	-88	-96	-77	-58	-583
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-183	-86	-98	-112	-109	-100	-689
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-183	-86	-98	-112	-109	-100	-689
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	98	13	0	0	112
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-183	-86	0	-99	-109	-100	-577
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	49	50	50	51	51	52	51
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-3.7	-1.7	0.0	-1.9	-2.1	-1.9	-1.9

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 27.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	35	-30	-24	-26	-28	-6	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	20	20	20	32	33	33	
operatives Ergebnis	55	-10	-4	6	5	27	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	55	-10	-4	6	5	27	79
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	10	61	57	90	54	54	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	0	0	0	0	0	24	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	0	0	0	0	24	25
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	55	-10	-4	6	5	27	79
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	55	-10	-5	6	4	3	54
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	137	71	77	87	86	85	543
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	1367%	117%	135%	97%	159%	157%	167%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 27.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'567	522	525	399	253	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	-86	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-113	74	102	104	119	132	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-250	3	25	17	33	47	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	137	71	77	87	86	85	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-932	-71	-227	-250	-459	-209	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-922	-10	-170	-160	-405	-155	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-10	-61	-57	-90	-54	-54	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	2	0	3	3	1	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	-4	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	522	525	399	253	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.					-86	-163	

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 27.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	4'469.4	4'024.3	4'049.8	4'100.3	4'147.1	4'282.5	4'392.9
Finanzvermögen	3'196.8	1'911.1	1'914.2	1'788.8	1'642.7	1'389.4	1'389.4
Veränderung		-1'285.7	3.1	-125.3	-146.2	-253.3	0.0
Verwaltungsvermögen	1'272.6	2'113.2	2'135.6	2'311.5	2'504.4	2'893.1	3'003.5
Veränderung		840.6	22.5	175.8	192.9	388.7	110.4
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	902.5	1'744.1	1'716.9	1'840.8	1'949.0	2'289.0	2'374.2
Wasserversorgung	19.5	19.3	19.0	18.7	18.5	18.2	17.9
Abwasserentsorgung	238.3	237.5	287.5	339.6	424.6	473.6	499.1
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	4'469.4	4'024.3	4'049.8	4'100.3	4'147.1	4'282.5	4'392.9
Fremdkapital	341.4	100.9	100.9	100.9	100.9	187.4	264.4
Veränderung		-240.5	0.0	0.0	0.0	86.5	77.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	318.4	77.9	77.9	77.9	77.9	77.9	77.9
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	86.5	163.5
Eigenkapital	4'128.0	3'923.4	3'948.9	3'999.4	4'046.1	4'095.1	4'128.5
Veränderung		-204.6	25.5	50.5	46.8	48.9	33.4
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode													
	2022	2023		2024		2025		2026		2027		2028		
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand											
29 Eigenkapital	4'128		3'923		3'949		3'999		4'046		4'095		4'129	
290 Spezialfinanzierungen														
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29001 Wasserversorgung	87.1	14.9	102.0	-7.4	94.5	-8.0	86.5	-3.3	83.3	-3.7	79.5	-4.2	75.3	
29002 Abwasserentsorgung	103.2	34.6	137.8	-7.6	130.3	-0.6	129.7	4.7	134.4	4.3	138.6	3.8	142.4	
29003 Abfallentsorgung	85.5	5.7	91.2	4.5	95.7	4.1	99.8	4.3	104.1	4.0	108.1	3.6	111.7	
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
292 Globalbudgetbereiche														
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
293 Vorfinanzierungen														
Allgemeiner Haushalt -														
29300 SF Liegenschaften FV	211.5	4.5	216.0	33.5	249.5	33.5	283.0	33.5	316.5	33.5	350.0	33.5	383.5	
SF Planungsmehrwert														
29300 altrechtlich	361.7	-105.0	256.7	65.0	321.7	90.0	411.7	90.0	501.7	90.0	591.7	90.0	681.7	
Allg. Haushalt (Reserve 2)														
29300 - Grabfonds	42.1	-2.0	40.1	-2.0	38.1	-2.0	36.1	-2.0	34.1	-2.0	32.1	-2.0	30.1	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	726.9	22.8	749.7	22.8	772.5	22.8	795.4	22.8	818.2	22.8	841.0	22.8	863.7	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'109.5	47.7	1'157.2	47.5	1'204.7	53.6	1'258.3	53.5	1'311.8	53.5	1'365.3	30.0	1'395.3	
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	113.2	0.0	113.2	0.0	113.2	0.0	113.2	0.0	113.2	0.0	113.2	0.0	113.2	
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	1.4	0.0	1.4	0.0	1.4	0.0	1.4	0.0	1.4	0.0	1.4	0.0	1.4	
294 Reserven														
29400 Finanzpolitische Reserve	111.6	0.0	111.6	0.0	111.6	-98.4	13.2	-13.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
296 Neubewertungsreserve FV														
29600 Neubewertungsreserve FV	356.1	-44.5	311.6	-44.5	267.1	-44.5	222.6	-44.5	178.1	-44.5	133.6	-44.5	89.1	
29601 Schwankungsreserve	39.1		39.1		39.1		39.1		39.1		39.1		39.1	
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
298 übriges Eigenkapital														
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			595.7		509.5		509.5		410.3		301.5		201.9	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	779.0	-183.3	595.7	-86.3	509.5	0.0	509.5	-99.1	410.3	-108.9	301.5	-99.6	201.9	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.09.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk im Bau	5) Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später	
	290	Gemeindehaus - Sanierung Fassade		25		50		50			50					
A	29	Digitalisierung Gde. Verwaltung gemäss Gesetz - Informatik		5		50		50		10	20	10	5	5		
	1500	Ersatz Feuerwehrtor		25		20	20	-	20	-20						
	2170	Deckendämmung Mehrzweckraum Landiswil erledigt		25		20	20	-	20	-20						
	2170	Schulhaus Landiswil - Dachsanierung		25		150		150					150			
	2170	Schulhaus Landiswil Ersatz Ölheizung		25		30	30	-	30	-30						
	2170	Schulhaus Obergoldbach - San. Platz und Stützmauer		25		20		20			20					
	2170	Schulhaus Obergoldbach - Ersatz Ölheizung		25		50		50							50	
	2171	MZH Obergoldbach - Ersatz Ölheizung		50		50		50							50	
	6150	Strasse Bärisbach		40				-								
	6150	Strasse Zimmermatt		40		300	150	150				300				
	6150	Strasse Nesselgraben (vord. Teil mit R.)		40		240	118	122	240	-118						
	6150	Dorfplatz Landiswil Zufahrt Friedhof über ER im 2024 15'000.-		40		50		50							50	
	6150	Strasse Landiswil - Bärisbach		40		250		250					250			
	6150	Strasse Siegenthal - Ramisberg - Aetzli-schwand (PWL-Beiträge ab 2022)		40		250	170	80			250	-170				
	6150	Strasse Ramisberg - Stampfi		40		250	100	150						250	-100	
	6150	Schneepflug Ätzli-schwandbezirk erledigt		10				-								
	6150	Strasse Landiswil - Obergoldbach		40		200		200							200	
	8796	Wärmeverbund Landiswil - Gründung AG						-								
	8796	Wärmeverbund Landiswil Darlehen				800		800	800							
	Total					-	2'780	608	2'172	922	10	170	160	405	155	350

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. - Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

²⁾ "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf; ³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

⁴⁾ Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

⁵⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

⁶⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 27.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-149%	-156%	-149%	163%	-183%	-95%	-112%	-108%	-99%	-89%	-69%	-64%	-90%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	-6%	100%	139%	154%	524%	182%	-12%	104%	45%	42%	26%	63%	19%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	0%	0.0%	-0.3%	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.2%	-0.2%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	8%	7%	9%	7%	9%	8%	0%	0%	0%	0%	3%	6%	1%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	22%	9%	18%	8%	11%	13%	29%	3%	13%	13%	15%	10%	15%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	2%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	1%	2%	2%	2%	3%	2%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-3'452	-3'787	-4'162	-4'309	-4'605	-4'063	-2'910	-2'915	-2'714	-2'479	-1'932	-1'809	-2'460
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	-2%	4%	17%	11%	10%	8%	-4%	3%	4%	4%	4%	5%	2%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	3.4%	-4.6%	-4.6%	-4.4%	-4.5%	-3%	-1.5%	-5.0%	-4.7%	-4.6%	-4.8%	-4.5%	-4.2%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	2'359	2'328	2'847	3'008	3'066	2'721	2'710	2'655	2'620	2'563	2'512	2'476	2'589
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	-18%	100%	348%	241%	61%	146%	-27%	30%	14%	10%	8%	30%	-7%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	40%	31%	47%	50%	50%	44%	37%	30%	30%	24%	17%	11%	25%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	224%	62%	100%	57%	100%	109%	931%	84%	102%	70%	116%	115%	120%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	96%	112%	98%	90%	115%	102%	129%	94%	100%	104%	103%	103%	105%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	17%	18%	22%	22%	23%	21%	17%	18%	18%	19%	20%	20%	19%
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	-2070%	100%	39%	100%	100%	-346%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	128%	107%	96%	99%	99%	106%	115%	93%	92%	97%	96%	96%	98%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	21%	21%	21%	23%	24%	22%	24%	25%	26%	27%	27%	28%	26%
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)			100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	97%	101%	103%	111%	109%	104%	111%	109%	108%	108%	107%	107%	108%

GRAFIKEN

